

SERVICIO SALVADOREÑO DE PROTECCIÓN, S.A. DE C.V.
(SERSAPRO, S.A. DE C.V.)

Estados financieros por el año terminado el
31 de diciembre de 2024
e informe de los auditores independientes.

Morales y Morales Asociados
Miembros de **SMS Latinoamérica**

SERVICIO SALVADOREÑO DE PROTECCIÓN, S.A. DE C.V.
(SERSAPRO, S.A. DE C.V.)

ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024
E INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES.

INDICE DE CONTENIDO

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES.	2
Balance General	4
Estado de Resultados	5
Estado de Flujos de Efectivo	7
Notas a Los Estados Financieros	15



Miembro de



Morales y Morales Asociados

SMS Latinoamérica

Edificio A&M, Local B-3, 1ª. Calle Poniente y 63 Ave. Norte,

Colonia Escalón, San Salvador, El Salvador. C.P. 01101

Tel.: (503) 2279-4247/-4365/-4458

www.smslatam.com / www.smselsalvador.com

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas de

SERVICIO SALVADOREÑO DE PROTECCIÓN, S.A. DE C.V. (SERSAPRO, S.A. DE C.V.)

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la sociedad Servicio Salvadoreño de Protección, S.A. de C.V. - SERSAPRO, S.A. DE C.V. (la Sociedad), que comprenden el balance general al 31 de diciembre de 2024, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo, correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Sociedad al 31 de diciembre de 2024, sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES)

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros* de nuestro informe. Somos independientes de la Sociedad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en El Salvador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Responsabilidades de la dirección y de los encargados del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros.

La dirección es responsable de la preparación y presentación razonable de estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF para las PYMES y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores importantes, debido a fraude o error. En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Sociedad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la Sociedad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la sociedad.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores importantes, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte un error importante cuando existe. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran importantes si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

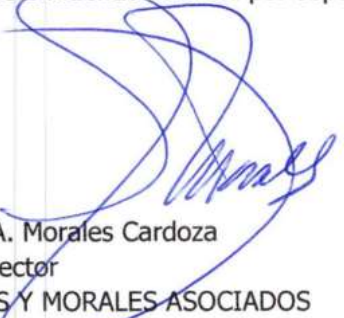
- Identificamos y valoramos los riesgos de errores importantes en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error importante debido a fraude es más elevado que en el caso de un error importante debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables y de la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento, y basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre importante relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre importante se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros podrían ser causa de que la Sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otros asuntos, el alcance y el momento planificados de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos durante la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Al 31 de diciembre de 2023, la Sociedad SERSAPRO, S.A. DE C.V. ha completado el proceso de implementación de las Normas Internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES)

Como parte de nuestro alcance de auditoría de los estados financieros que se acompañan de la sociedad SERSAPRO, S.A. DE C.V. al 31 de diciembre de 2024, revisamos las medidas de control interno establecidas por la administración para mitigar los riesgos de incorrecciones importantes en los estados financieros por causa de fraude o error; así como, para asegurar el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables a la Sociedad. Nuestras pruebas incluyeron las medidas relacionadas con el cumplimiento de las leyes y regulaciones relacionadas con la ley contra el lavado de dinero y activos y regulaciones relacionadas; sobre este alcance de revisión, hemos emitido informe por separado con fecha 10 de marzo de 2025. Nuestras pruebas también incluyeron, una revisión de cumplimiento con políticas y procedimientos relacionados con la gestión integral de riesgos por parte de la administración de la Sociedad; sobre este alcance de revisión, estaremos emitiendo informe por separado.


Ricardo A. Morales Cardoza
Socio Director
MORALES Y MORALES ASOCIADOS
Auditores Externos
Registro CVPCPA 183
Miembros de **SMS Latinoamérica**



Dirección:
Edificio A&M, Local B-3, 1ª. Calle Poniente y 63 Ave. Norte,
Colonia Escalón, San Salvador, El Salvador. C.P. 01101

10 de marzo de 2025

Servicio Salvadoreño de Protección, S.A. de C.V. (SERSAPROSA DE C.V.)
(Sociedad Salvadoreña)

Balance General

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023

(Expresados en dólares de Estados Unidos de América – Nota 4)

	NOTAS	2024	2023
ACTIVO			
Activo Corriente			
Efectivo y equivalentes	5	\$ 1,673,998.88	\$ 709,173.16
Cuentas por cobrar	6	7,274,598.01	7,398,509.78
Cuentas por cobrar partes relacionadas	7	1,757,555.48	1,632,437.32
Gastos pagados por anticipado	8	9,843,125.89	6,996,931.38
Total del activo corriente		20,549,278.26	16,737,051.64
Activo no corriente			
Propiedad, planta y equipo	9, 10	13,223,388.48	11,780,992.84
Intangibles	11	2,723,256.32	3,009,694.13
Activo por impuestos diferidos	12	15,540.44	15,540.43
Otros activos no corrientes	13	308,899.80	352,802.23
Total Activo no corriente		16,271,085.04	\$ 15,159,029.63
Total Activos		36,820,363.30	31,896,081.27
PASIVO Y PATRIMONIO			
Pasivo Corriente			
Cuentas por pagar comerciales	14	\$ 3,878,207.61	\$ 2,252,421.53
Impuestos por pagar	15	296,006.47	197,944.40
Retenciones por pagar	16	336,375.78	193,017.30
Provisiones laborales	17	106,985.31	138,020.76
Obligaciones a corto plazo por arrendamiento financiero	18	336,163.99	158,408.92
Préstamos bancarios corto plazo	19	8,604,171.49	7,145,000.00
Porción Circulante de Préstamos a LP	20	1,963,804.39	2,499,531.51
Total del pasivo corriente		15,521,715.04	12,584,344.42
Pasivo no corriente			
Pasivo por impuestos diferidos	12	\$ 1,210,387.49	\$ 1,090,649.48
Obligaciones por arrendamiento financiero	18	406,583.04	81,205.48
Préstamos bancarios largo plazo	20	5,774,214.39	4,402,548.98
Otros pasivos		29,290.17	0.00
Total del pasivo no corriente		7,420,475.09	5,574,403.94
Total Pasivo		22,942,190.13	18,158,748.36
PATRIMONIO			
Capital social (Mínimo \$ 2,000,000.00)	21	\$ 4,560,000.00	\$ 4,560,000.00
Reserva legal	21	912,000.00	912,000.00
Utilidades acumuladas	21	8,406,173.17	8,265,332.91
Total del Patrimonio		13,878,173.17	13,737,332.91
Total Pasivo y Patrimonio		\$ 36,820,363.30	\$ 31,896,081.27

Las notas que se acompañan son parte integrante de estos estados financieros

Servicio Salvadoreño de Protección, S.A. de C.V. (SERSAPRO, S.A. DE C.V.)
(Sociedad Salvadoreña)

Estado de Resultados

Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2024 Y 2023
(Expresados en dólares de Estados Unidos de América – Nota 4)

	NOTAS	2024	2023
Ingresos por servicios prestados	22		
Traslado de valores		\$ 20,710,575.08	\$ 19,399,381.52
Proceso de valores		6,228,742.47	5,771,004.92
Servicio de mensajería		11,121,903.87	11,422,300.49
Total Ingresos		<u>38,061,221.42</u>	<u>36,592,686.93</u>
Gastos de operación y administración	23	35,379,113.42	34,034,784.90
Gastos financieros	24	<u>1,573,023.88</u>	<u>1,048,045.22</u>
Utilidad de operación		1,109,084.12	1,509,856.81
Otros ingresos	25	<u>206,119.39</u>	<u>103,689.81</u>
Utilidad neta antes de impuestos		1,315,203.51	1,613,546.62
Gasto por impuesto sobre la renta	26	<u>(574,363.25)</u>	<u>(693,139.66)</u>
Utilidad Neta del Ejercicio		<u>\$ 740,840.26</u>	<u>\$ 920,406.96</u>

Las notas que se acompañan son parte integrante de estos estados financieros.

Estado de Cambios en el Patrimonio

Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2024 y 2023 (Expresado en dólares de Estados Unidos de América – Nota 4)

	Notas	Capital social	Reserva legal	Utilidades retenidas	Total
Saldo al inicio de 2023		4,560,000.00	912,000.00	9,044,925.95	14,516,925.95
Dividendos pagados				-1,700,000.00	-1,700,000.00
Utilidad del ejercicio 2023				920,406.96	920,406.96
Saldo al 31 de diciembre de 2023		4,560,000.00	912,000.00	8,265,332.91	13,737,332.91
Dividendos pagados				-600,000.00	-600,000.00
Utilidad del ejercicio 2024				740,840.26	740,840.26
Saldo al 31 de diciembre de 2024		4,560,000.00	912,000.00	8,406,173.17	13,878,173.17

Las notas que se acompañan son parte integrante de estos estados financieros.

Estado de Flujos de Efectivo

Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2024 y 2023
(Expresado en dólares de Estados Unidos de América – Nota 4)

	Notas	2024	2023
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Utilidad neta del ejercicio		\$ 740,839.83	\$ 920,406.96
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron efectivo:			
Depreciación de propiedad planta y equipo	9	\$ 1,547,710.10	\$ 855,772.57
Estimación para el deterioro de cuentas por cobrar		\$ (8,503.89)	\$ (6,384.42)
Ganancia en venta de activos			\$ -
Gasto de impuesto sobre la renta del ejercicio		\$ 454,625.24	\$ 428,990.06
Amortización de proyectos en desarrollo			\$ 49,274.40
Disminución (aumento) en activos por impuestos diferidos		\$ -	\$ 579.94
Aumento (Disminución) en pasivo por impuestos diferidos		\$ 119,738.01	\$ 263,569.66
		<u>\$ 2,854,409.29</u>	<u>\$ 2,512,209.17</u>
Cambios en el capital de trabajo que generaron (utilizaron) efectivo:			
Cuentas por cobrar comerciales		\$ (330,713.47)	\$ (76,531.20)
Cuentas por cobrar a partes relacionadas		\$ (125,118.16)	\$ (99,767.87)
Gastos pagados por anticipado		\$ (2,802,292.08)	\$ (1,476,747.57)
Cuentas por pagar comerciales		\$ (2,979,957.56)	\$ (357,046.70)
Otras cuentas por pagar y gastos acumulados		\$ 654,681.70	\$ (26,212.00)
Efectivo neto generado por las actividades de operación		<u>\$ (5,583,399.57)</u>	<u>\$ 475,903.83</u>
		<u>\$ (382,164.56)</u>	<u>\$ (642,363.42)</u>
		<u>\$ (5,965,564.13)</u>	<u>\$ (166,459.59)</u>
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Venta de activo fijo		\$ -	\$ -
Intangibles		\$ (286,437.81)	\$ (162,694.13)
Adquisición de inmuebles, mobiliario y equipo y mejoras a propiedades arrendadas		<u>(1,442,395.65)</u>	<u>\$ (1,247,899.55)</u>
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión		<u>\$ (1,728,833.46)</u>	<u>\$ (1,410,593.68)</u>
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
Dividendos pagados		\$ (600,000.00)	\$ (1,700,000.00)
Pago de obligaciones por arrendamiento financiero		\$ 503,132.63	\$ (440,994.36)
Préstamos Corto Plazo recibidos		\$ 14,859,527.61	\$ 13,153,000.00
Préstamos bancarios a largo plazo obtenidos		\$ 7,738,137.34	\$ 2,050,000.00
Pago de préstamos bancarios a corto plazo		\$ (13,404,253.85)	\$ (10,191,611.51)
Pago de préstamos bancarios a largo plazo		\$ (5,221,381.14)	\$ (1,893,687.28)
Pago de impuestos sobre utilidades de ejercicios anteriores		\$ -	\$ -
Efectivo neto provisto por las actividades de financiamiento		<u>\$ 3,875,162.59</u>	<u>\$ 976,706.85</u>
(DISMINUCIÓN) AUMENTO NETO EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		<u>\$ (964,825.71)</u>	<u>\$ (600,346.42)</u>
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO		<u>\$ 709,173.17</u>	<u>\$ 1,309,519.59</u>
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO		<u>\$ 1,673,998.88</u>	<u>\$ 709,173.17</u>

Las notas que se acompañan son parte integrante de estos estados financieros.